

SCHULDEN AAN OVERHEID IN KADER VAN WCO: SCHULDEN OP LANGE TERMIJN

In het kader van de Wet van 31 januari 2009 betreffende de continuïteit van de ondernemingen (WCO), die tot doel heeft ondernemingen in moeilijkheden meer kansen te geven om weer gezond te worden en daartoe voorziet in de mogelijkheid van een buitengerechtelijk minnelijk akkoord of van een gerechtelijke reorganisatie, kan worden besloten dat schulden slechts over meerdere jaren moeten worden terugbetaald. Dat is niet alleen mogelijk met betrekking tot leveranciers- of handelsschulden, maar ook met betrekking tot schulden aan de overheid, zoals belastingschulden en sociale bijdragen.

Aan de Commissie voor Boekhoudkundige Normen is de vraag gesteld of die schulden met betrekking tot belastingen en sociale lasten in dat geval moeten worden gepresenteerd als langetermijnschulden. De Commissie beantwoordt die vraag in een ontwerpadvies bevestigend (Ontwerpadvies van 4 mei 2016 - Leveranciersschulden en schulden aan de overheid in het kader van een WCO).

Zij grijpt daartoe terug naar haar advies 2011/9 van 6 april 2011 over de invloed van het buitengerechtelijk minnelijk akkoord of de gerechtelijke reorganisatie op de schulden en vorderingen. Daarin is geen afwijkende behandeling opgenomen omtrent de presentatie van schulden met betrekking tot belastingen en sociale lasten, die worden terugbetaald over verschillende jaren. Daarom is de Commissie van oordeel dat de regeling voor handelsschulden, die in dit geval voorziet in een presentatie als langetermijnschulden, evenzeer van toepassing is met betrekking tot belastingen en sociale lasten.

Rekening

Aangezien de minimumindeling van het algemeen rekeningenstelsel niet voorziet in langetermijnschulden met betrekking tot belastingen en sociale lasten, moet hiervoor de rekening 179 Overige schulden worden gebruikt. De Commissie neemt zich wel voor aan de regering voor te stellen om tevens een klasse voor langetermijnschulden met betrekking tot belastingen en sociale lasten in te voeren.

Toelichting

Voor vennootschappen die hun jaarrekening moeten opstellen volgens een volledig jaarrekeningschema, raadt de Commissie aan om een passende toelichting te verstrekken omtrent de inhoud van rekening 179 Overige schulden.

Voor vennootschappen die hun jaarrekening volgens een verkort jaarrekeningschema of microschema opstellen, moet de toelichting in het kader van artikel 100, § 1, 5°, b W.Venn. een overzicht geven

van de opeisbare schulden bij de belastingbesturen en bij de Rijksdienst voor Sociale Zekerheid, ongeacht of uitstel van betaling is verkregen. Daaruit leidt de Commissie af dat deze toelichting zowel het bedrag op de 45-rekeningen als het bedrag op de 179-rekening moet omvatten.

Ruim toepassingsgebied

De Commissie is ten slotte van oordeel dat de beschreven presentatiewijze tevens van toepassing is voor een eventuele minnelijke schikking met de betrokken administraties, waarbij de terugbetaling van de schulden met betrekking tot belastingen en sociale lasten over verschillende jaren kan worden gespreid. (SVC)